

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto
„Dėl informacijos apie vidaus kontrolės
įgyvendinimą teikimo“
priedas

JONAVOS VAIKŲ LOPŠELIS –DARŽELIS „SAULUTĖ“

Jonavos rajono savivaldybės administracija
gavėjas

**INFORMACIJA APIE VIDAUS KONTROLĖS ĮGYVENDINIMĄ
JONAVOS VAIKŲ LOPŠELYJE - DARŽELYJE „SAULUTĖ“ 2020 M.**

2021-03-23 Nr. TS-186
Jonava

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 7 straipsnio 2 dalies 3 punktu teikiama aprašo 30 punkte nurodyta informacija už 2020 metus apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje.

Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo (toliau – Aprašas)¹ reikalavimai	Teikiama informacija
<i>Aprašo 30.1 papunktis - ar viešajame juridiniame asmenyje nustatyta vidaus kontrolės politika ir ar ji veiksminga;</i>	2020 m. įstaigos Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymą Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ nebuvo parengtas. Jonavos vaikų lopšelio - darželio „Saulutė“ Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas įstaigoje patvirtintas 2021-03-15 direktoriaus įsakymu Nr. 1V – 39.
<i>Aprašo 30.2 papunktis - kaip viešajame juridiniame asmenyje kuriama ir įgyvendinama vidaus kontrolė, atitinkanti vidaus kontrolės principus ir apimanti visus vidaus kontrolės elementus;</i>	Įstaigoje 2020 m. vidaus kontrolė taip kaip numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ nebuvo vykdoma. Jonavos vaikų lopšelio - darželio „Saulutė“ Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašas įstaigoje patvirtintas 2021-03-15 direktoriaus įsakymu Nr. 1V – 39. 2021-03-08 direktoriaus įsakymu Nr.1V-36 paskirti asmenys, atsakingi už vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūros atlikimą. 2020 m. vidaus kontrolė įstaigoje buvo vykdoma remiantis iki tol organizacijoje numatytais vidaus kontrolės būdais. Įstaigoje 2020-08-31 įsakymu Nr. 1V-88 patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės, kuriose apibrėžti finansų kontrolės tikslai, reikalavimai, procedūros, kontrolė. Įstaigoje, siekiant veiksmingos vidaus kontrolės, administracijos paskirti asmenys vadovavosi 2019 m. rugsėjo 18 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1V-147 nustatytu Jonavos lopšelio - darželio „Saulutė“ administracijos priežiūros sričių pasiskirstymu. Įstaigoje patvirtinta Korupcijos prevencijos programa 2018-2020 m. (2018 m. vasario 6 d. direktoriaus įsakymas Nr.1V-35), veikia antikorupcijos komisija (direktoriaus 2019-02-25 įsakymas Nr. 1V-44). Įstaigoje vidaus kontrolės elementai numatyti darbuotojų pareigybių aprašymuose, atnaujintuose 2018, 2019, 2020 m., organizacijos valdymo struktūroje, patvirtintoje 2018-12-31, atnaujintoje 2020-11-12 įsakymu Nr. 1V-181, 2021-03-15 įsakymu Nr. 1V-40, organizacinėje struktūroje, patvirtintoje 2019-04-01 įsakymu Nr. 1V-82. Įstaigoje vidaus auditą atlieka Jonavos rajono savivaldybės Centralizuoto vidaus audito tarnyba, Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

¹ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“

<p><i>Aprašo 30.3 papunktis -</i> ar atliekama vidaus kontrolės analizė, apimanti visus vidaus kontrolės elementus, įvertinami viešojo juridinio asmens veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams;</p>	<p>Įstaigoje, siekiant veiksmingos vidaus kontrolės, administracijos paskirti asmenys vadovavosi 2019 m. rugsėjo 18 d. direktoriaus įsakymu Nr. 1V-147 nustatytu Jonavos lopšelio- darželio „Saulutė“ administracijos priežiūros sričių pasiskirstymu. Paskirti asmenys vykdė jiems priskirtų sričių priežiūrą ir kontrolę. Įstaigoje nuolat įvertinami veiklos trūkumai, pokyčiai, atitiktis nustatytiems reikalavimams ir numatomos vidaus kontrolės tobulinimo priemonės, peržiūros ir keičiamos, atnaujinamos tvarkos, atliekama jų vykdymo kontrolė. 2020 metais pakeisti duomenų įvesties operatoriaus (direktoriaus 2020-06-06 įsakymas Nr.1V-40), kūno kultūros mokytojo, dirbančio pagal ikimokyklinio/ priešmokyklinio ugdymo programą (direktoriaus 2020-01-31 įsakymas Nr. 1V-14), kiemsargio, prižiūrinčio gėlynus ir teritoriją (direktoriaus 2020-01-01 įsakymas Nr. 1V-95) pareigybių aprašymai. 2020-08-31 įsakymu Nr. 1V-88 patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės, 2020-12-23 įsakymu Nr. 1V-157 patvirtintos Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklės, papildyta Darbo apmokėjimo tvarka (2020-01-06 įsakymas Nr. 1V-2), 2020-10-09 įsakymu Nr.1V-110 patvirtinti Pirmosios pagalbos organizavimo tvarkos aprašas, Pagalbos vaiko savirūpai pagal gydytojų rekomendacijas užtikrinimo, jei vaikas serga lėtine neinfekcine liga, tvarkos aprašas, Darbuotojų veiksmų, vaikui susirgus ar patyrus traumą įstaigoje, ir teisėtų vaiko atstovų informavimo apie įstaigoje patirtą traumą ar ūmų sveikatos sutrikdymą, tvarkos aprašas, Vaikų apžiūros dėl asmens higienos tvarkos aprašas ir kt.</p> <p>Siekiant užtikrinti veiksmingą ir kryptingą korupcijos prevencijos kontrolę įstaigoje, šalinti neigiamas sąlygas, kurios galėtų skatinti korupcijos atsiradimą, siekti darbuotojų atgrasymo nuo nusikalstamų veiklų darymo, įgyvendinama direktoriaus 2018 m. vasario 6 d. patvirtinta „Korupcijos prevencijos programa 2018-2020 m.“ (direktoriaus įsakymas Nr.V1-35), pagal kurią veikia antikorupcijos komisija (atnaujinta sudėtis direktoriaus 2019-02-25 įsakymu Nr. 1V-44). Analizuojant 2020 m. ataskaitos apie korupcijos prevencijos programos įgyvendinimą, vykdymo eigą, jų veiksmingumą ir pasiektus rezultatus duomenis, nustatyta, kad 2020 m. įstaigoje nebuvo užfiksuota korupcinio pobūdžio nusikalstamų veikų. Komisijos rekomendacijos įgyvendintos. Vertinama, kad korupcijos pasireiškimo tikimybė įstaigoje minimali.</p> <p>Įstaigoje kokybės vadybos sistema nėra įdiegta, vidaus auditoriaus pareigybės nėra.</p> <p>Įstaigoje vidaus auditą atlieka Jonavos rajono savivaldybės Centralizuoto vidaus audito tarnyba, Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba. Paslaugos vidaus auditui atlikti nėra įsigijamos.</p>
<p><i>Aprašo 30.4 papunktis -</i> ar pašalinti vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančių darbuotojų, vidaus auditorių ir kitų viešojo juridinio asmens audito vykdytojų nustatyti vidaus kontrolės trūkumai ir jų atsiradimą lemiantys veiksniai;</p>	<p>Įstaigoje Jonavos rajono savivaldybės Centralizuoto vidaus audito tarnyba 2020 m. birželio 22 d. atliko valdymo ir vidaus audito tyrimą, kurio metu buvo vertinta įstaigos struktūra, pareigybės, etatai, veiklos planavimas ir vykdymas, darbuotojų atliekamos funkcijos, dokumentų valdymas, viešųjų pirkimų organizavimas, turto naudojimas ir apskaita, biudžeto asignavimų ir kitų lėšų panaudojimo teisėtumas, vidaus kontrolės veikimas (Jonavos rajono savivaldybės administracijos Centralizuoto vidaus audito tarnybos Jonavos vaikų lopšelio - darželio „Saulutė“ valdymo ir veiklos audito ataskaita 2020-06-22 Nr. 1 VA-3). Įstaigos valdyme ir veikloje nustatyti vidaus kontrolės sistemos trūkumai sudarant darbo sutartis, turto nuomos sutartis, deklaruojuant privačius interesus, vykdant ir dokumentuojant viešuosius pirkimus bei viešinant informaciją, susijusią su viešaisiais pirkimais buvo ištaisyti. Centralizuoto vidaus audito tarnyba įvertinusi korupcijos rizikos valdymą nenustatė didelių rizikos veiksnių.</p>

	<p>Įstaigoje Jonavos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atlikto finansinio (teisėtumo) audito išvadose (2020-03-05 Nr. 2K-11) rasti neatitikimai ištaisyti.</p> <p>Jonavos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos atlikto patikrinimo dėl maitinimo organizavimo išvadose (Jonavos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020-12-18 raštas Nr. 2K-70) rasti neatitikimai ištaisyti arba imtasi priemonių, kad jie nepasikartotų. Nustatytas 15 dienų valgiaraščio patiekalų kainos neatitikimas Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2019-11-21 sprendimu Nr. 1TS-214 patvirtintoms kainoms ataskaitiniam momentui neištaisytas iš dalies dėl įstaigos vadovo ir maitinimo organizatoriaus aplaidumo, iš esmės dėl iki šiol netaikytos tokios praktikos visose Jonavos ikimokyklinio ugdymo įstaigose. Šiuo metu dėl nuolat besikeičiančių maisto produktų tiekėjų, produktų kainų pokyčių, atsiradusių, viešuosius maisto prekių pirkimus pradėjus organizuoti savivaldybės viešųjų pirkimų skyriui centralizuotai, sudėtinga ši reikalavimą įgyvendinti. Maitinimo organizatorius įsipareigojo ištaisyti valgiaraščio neatitikimus iki 2021-04-12. Kitos audito ir kontrolės tarnybos pateiktos rekomendacijos reikalauja sprendimų savivaldybės mastu ir laiko (patiekalų kainos mažinimo rajone, pagrindinio patiekalo formavimo, neskiriant papildomų priedų, atskiro perspektyvinio valgiaraščio nemokamą maitinimą gaunantiems vaikams, sudarymo, kai jiems skirtų nemokamų pietų kaina beveik dvigubai didesnė už įprastą).</p> <p>Jonavos rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito tarnybos 2020-12-14 Nr. 1VA-VA-6/3 audito ataskaitoje dėl visuomenės sveikatos priežiūros funkcijų vykdymo savivaldybės ugdymo įstaigose pateiktos rekomendacijos įvykdytos.</p>
<p><i>Aprašo 30.5 papunktis - viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės vertinimas;</i></p>	<p>Jonavos raj. savivaldybės Centralizuoto vidaus audito tarnyba 2020 m. birželio 22 d. įvertinusi įstaigos vidaus kontrolę, nustatė, kad įstaigos valdyme ir veikloje nustatyti vidaus kontrolės sistemos trūkumai neturi reikšmingos įtakos biudžeto lėšų panaudojimui, todėl vidaus kontrolės sistema įstaigoje <i>vertinama gerai</i>. Įstaigoje sukurtos vidaus kontrolės procedūros yra pakankamai veiksmingos siekiant užtikrinti tinkamą vadovybės įgaliojimų ir sprendimų įgyvendinimą, atsakomybės nustatymą, darbuotojų funkcijų bei uždavinių vykdymą, nustatytų tikslų ir uždavinių įgyvendinimą.</p>

Direktorė
(Viešojo juridinio asmens vadovas)

(parašas)

Jelena Galvydytė
(vardas ir pavardė)

Parengė:

Jolita Skeirienė, atsakinga už vidaus kontrolės priežiūrą, tel. 8 349 53565, jonava.saulute@gmail.com
Jurgita Dirsienė, atsakinga už vidaus kontrolės priežiūrą, tel. 8 349 53565, jonava.saulute@gmail.com